

EXPUNERE DE MOTIVE

Secțiunea 1

Titlul proiectului de act normativ

Proiect de LEGE privind aprobarea Ordonanței Guvernului pentru organizarea Loteriei bonurilor fiscale

Secțiunea a 2-a

Motivul emiterii proiectului de act normativ

Scopul proiectului de act normativ îl constituie diminuarea evaziunii fiscale prin cointeresarea, implicarea și responsabilizarea cetățenilor în fiscalizarea veniturilor realizate de comercianți din vânzarea bunurilor și prestarea serviciilor direct către populație.

1.Descrierea situației actuale

În domeniul finanțelor publice, unul din obiectivele fundamentale ale Programului de guvernare 2013-2016 – anexa nr.2 la Hotărârea Parlamentului nr.45/2012 pentru acordarea încrederii Guvernului, îl constituie creșterea veniturilor bugetare prin lărgirea bazei de impozitare și nu prin creșterea poverii fiscale asupra economiei.

Între direcțiile de acțiune pentru perioada 2013-2016, au fost cuprinse simplificarea fiscalității și sporirea competitivității fiscale a mediului de afaceri, creșterea colectării veniturilor bugetare și reducerea evaziunii fiscale.

În prezent, se are în vedere necesitatea echilibrării veniturilor bugetare cu nevoile care decurg din obiectivele de consolidare fiscală sustenabilă, dezvoltare a infrastructurii și relansare economică.

În domeniul comerțului cu amănuntul și al serviciilor prestate direct către populație, există un nivel ridicat de evaziune fiscală.

Astfel, una din modalitățile concrete de eludare a plății impozitelor și taxelor datorate statului, este aceea de neemitere a bonurilor fiscale de către operatorii economici care au această obligație potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr.28/1999 privind obligația operatorilor de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În acest context, apare ca binevenit un mijloc suplimentar, în sprijinul unei mai bune colectări a veniturilor bugetare, mijloc bazat pe cointeresarea, implicarea și responsabilizarea cetățenilor, ca beneficiari direcți ai serviciilor sociale.

Loteria bonurilor fiscale vine în sprijinul nevoii administrației fiscale în efortul de fiscalizare a veniturilor realizate de operatorii economici care efectuează livrări de bunuri și prestări de servicii direct către populație,

	răspunzând totodată solicitărilor mediului de afaceri cu privire la combaterea concurenței neloiale resimțite din zona agenților economici care nu înregistrează în totalitate veniturile încasate.
1^1. Acte comunitare transpuse	Nu este cazul.
2.Schimbări preconizate	<p>Promovarea proiectului de act normativ reglementează Loteria bonurilor fiscale, în scopul sprijinirii eforturilor autorităților de reducere a evaziunii fiscale, mai buneii colectări a obligațiilor fiscale la bugetul de stat.</p> <p>Loteria bonurilor fiscale, reglementată prin proiectul de act normativ, deși presupune selectarea aleatorie a unor rezultate, cu utilizarea unor mijloace de tipul urnelor (mijloace de joc de tip loteristic) în vederea desemnării unor câștigători cărora li se atribuie premii în bani, nu este un joc de noroc, întrucât dreptul de participare nu este condiționat de plata unei taxe, astfel sumele obținute de cetățeni încadrându-se în categoria fiscală de premiu.</p> <p>Extragerile Loteriei bonurilor fiscale sunt publice și se organizează atât lunar, cât și ocazional, prin extragerea aleatorie a două valori, respectiv un număr din intervalul 1-999 reprezentând valoarea bonului fiscal, fără subdiviziunile leului și un număr reprezentând data calendaristică a emiterii bonului fiscal anterioară extragerii, respectiv o dată din intervalul calendaristic stabilit pentru extragerea ocazională aferentă emiterii bonului fiscal.</p> <p>Menționăm că Loteria bonurilor fiscale, vizează operațiunile de livrări de bunuri cu amănuntul și prestările de servicii direct către populație, cu o valoare mică și medie, în condițiile în care probabilitatea revendicării premiului scade pe măsura creșterii valorii câștigătoare extrase, iar revendicarea unui număr redus de premii sau chiar reportarea acestora, nu ar fi de natură să mențină popularitatea și implicit scopul pentru care aceasta a fost organizată.</p> <p>Astfel, considerăm că sistemul propus, respectă egalitatea de șanse a cumpărătorilor, întrucât o persoană care deține un bon fiscal cu o valoare care depășește suma de 999 lei, poate în același timp să dețină un alt bon cu o valoare care îl face eligibil în vederea participării la Loterie, iar extragerile sunt aleatorii, rezultatul depinzând de hazard.</p> <p>De asemenea precizăm că, bonurile fiscale cu valori de peste 1000 lei, au o pondere foarte redusă în totalul bonurilor care atestă livrarea bunurilor cu amănuntul, respectiv prestarea de servicii direct către populație.</p> <p>Extragerile lunare se efectuează în prima duminică, după data de 15 a fiecărei luni.</p> <p>Extragerile ocazionale privesc intervalele calendaristice prevăzute prin ordin al ministrului finanțelor publice, urmând să se efectueze la minimum 15 zile de la ultima zi calendaristică participantă la extragerea ocazională.</p> <p>Extragerile ocazionale sunt organizate cu prilejul sărbătorilor legale, în situațiile în care la extragerile lunare nu există câștigători două luni</p>

consecutive, precum și în alte situații stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

Astfel, în cadrul Loteriei, este considerat câștigător bonul fiscal care îndeplinește *cumulativ* următoarele condiții:

a) a fost emis de un aparat de marcat electronic fiscal care funcționează în conformitate cu Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale;

b) sunt lizibile toate informațiile obligatorii, așa cum sunt prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999;

c) are valoarea totală fără subdiviziunile leului, exprimată în monedă națională, egală cu valoarea extrasă aleatoriu;

d) a fost emis în ziua extrasă aleatoriu;

e) nu are menționat, niciun cod de înregistrare fiscală al cumpărătorului, ceea ce înseamnă că bunurile sau serviciile au fost vândute/prestate unei persoane fizice.

Pentru asigurarea unor condiții de transparență, rezultatul extragerilor lunare și ocazionale se consemnează într-un proces verbal care se transmite la Ministerul Finanțelor Publice și Agenția Națională de Administrare Fiscală, aparat central, în prima zi lucrătoare ce urmează datei extragerii, procesul verbal fiind disponibil publicului online, pe web site-urile Ministerului Finanțelor Publice și Agenției Naționale de Administrare Fiscală, pentru un interval de cel puțin 30 de zile.

Persoanele care dețin bonuri fiscale care în urma extragerii, îndeplinesc cumulativ condițiile mai sus menționate, vor revendica premiile la orice unitate teritorială a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în maxim 30 de zile de la data extragerii, prin depunerea bonului fiscal în original, cu prezentarea actului de identitate sau pașaportului și depunerea unei cereri al cărei model și conținut se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice.

În termen de 10 zile de la expirarea datei limită de revendicare, unitățile teritoriale la care a fost depus originalul bonului fiscal câștigător, transmit către Agenția Națională de Administrare Fiscală, aparat central, lista persoanelor care au revendicat premiul în termen.

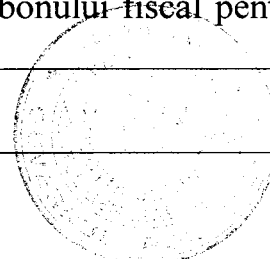
Plata câștigurilor se face de Ministerul Finanțelor Publice, în termen de 60 zile de la expirarea termenului de revendicare.

Verificarea autenticității și realității bonurilor fiscale depuse pentru revendicarea premiilor, se realizează de către organul competent al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, conform unei proceduri stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice, la propunerea Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

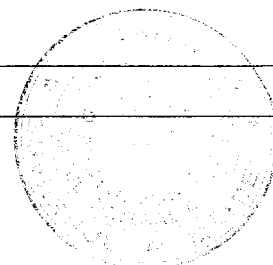
În cazul constatării elementelor constitutive ale unei infracțiuni, sunt sesizate organele de cercetare competente, iar plata premiului revendicat se suspendă până la finalizarea cercetărilor.

Valoarea câștigătoare aferentă unui bon, este determinată prin împărțirea fondului de premiere la numărul bonurilor fiscale câștigătoare revendicate în termen.

	<p>În cazul în care nu există câștigători într-o lună, fondul de premiere se reportează pentru extragerea următoare.</p> <p>Fondul de premiere va fi evidențiat în bugetul Ministerului Finanțelor Publice – Acțiuni Generale, la o poziție distinctă. Fondul anual de premiere și repartizarea lunară a acestuia se stabilesc de Ministerul Finanțelor Publice.</p> <p>În scopul onorării premiilor pentru Loteria bonurilor fiscale pe anul 2015, prin proiect se prevede asigurarea sumei prin virări de credite, cu încadrarea în bugetul aprobat pe anul 2015 Ministerului Finanțelor Publice – Acțiuni Generale.</p> <p>Precizăm că, prin ordin al ministrului finanțelor publice, se aprobă instrucțiuni pentru punerea în aplicare a ordonanței, instrucțiuni prin care se stabilește și structura din cadrul Ministerului Finanțelor Publice responsabilă cu gestionarea fondului anual de premiere pentru Loterie.</p> <p>Precizăm că fondul anual de premiere este stabilit ținându-se cont de prevederile bugetare, precum și de valoarea unitară a premiilor care se vor afla în plată.</p>
3. Alte informații	Nu este cazul.
<p>Secțiunea a 3-a Impactul socio - economic al proiectului de act normativ</p>	
1. Impactul macroeconomic	Constă în reducerea evaziunii fiscale, creșterea nivelului de fiscalizare și asigurarea unei îmbunătățiri a execuției veniturilor bugetare.
1 ¹ Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat	<p>Proiectul de act normativ nu crează distorsiuni ale mecanismelor concurențiale existente și nu are impact în domeniului ajutorului de stat.</p> <p>Reducerea evaziunii fiscale asociate domeniului comerțului cu amănuntul și al serviciilor prestate direct către populație, conduce la însănătoșirea mediului de afaceri, oferind predictibilitate operatorilor economici care se conformează obligațiilor legale, iar creșterea veniturilor colectate la bugetul de stat, crează premisele adoptării și punerii în aplicare a măsurilor pentru stimularea mediului de afaceri.</p>
2. Impactul asupra mediului de afaceri	<p>Proiectul de act normativ va determina un impact pozitiv prin creșterea gradului de conformare al operatorilor economici față de aplicarea prevederilor legale, în domeniul de utilizare a aparatelor de marcat electronice fiscale.</p> <p>Proiectul de act normativ contribuie la combaterea concurenței neloiale resimțite din zona agenților economici care nu fiscalizează în mod corect veniturile.</p>
3. Impactul social	Asigurarea în timp a creșterii nivelului de civism fiscal al populației prin realizarea importanței solicitării bonului fiscal pentru orice achiziție de produse sau servicii prestate.
4. Impactul asupra mediului	Nu este cazul.



5. Alte informații	Nu au fost identificate.					
Secțiunea a 4-a Impactul financiar asupra bugetului general consolidat, atât pe termen scurt, pentru anul curent, cât și pe termen lung (pe 5 ani)						
- mil. lei -						
Indicatori	Anul curent	Următorii 4 ani				Media pe 5 ani
1	2015	2016	2017	2018	2019	7
1) Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:						
a) buget de stat, din acestea:						
(i) impozit pe profit - majorare limită cercetare dezvoltare; - amortizare integrală echipamente tehnologice						
(ii) impozit pe venit						
(iii) accize						
b) bugete locale:						
(i) impozit pe profit						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:						
(i) contribuții de asigurări						
2) Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:						
a) buget de stat, din acestea:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
b) bugete locale:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						

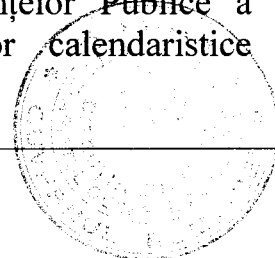


c) bugetul asigurărilor sociale de stat:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
3) Impact financiar, plus/minus, din care:						
a) buget de stat						
b) bugete locale ca urmare a modificărilor vizând impozitele și taxele locale						
4) Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare						
5) Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare						
6) Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare						
7) Alte informații	Suma de 10.000 mii lei necesară pentru anul 2015 se va asigura prin virări de credite, cu încadrarea în bugetul aprobat Ministerului Finanțelor Publice - Acțiuni generale pe anul 2015					

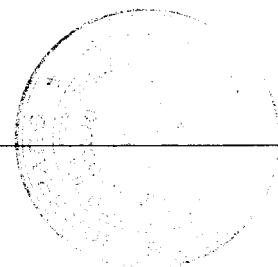
Secțiunea a 5-a

Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare

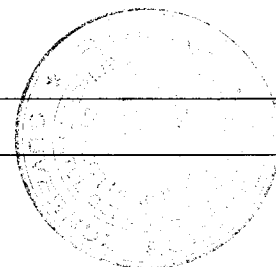
<p>1. Măsuri normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ</p> <p>a) acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate, ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ;</p> <p>b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții</p>	<p>- Emiterea de către Ministerul Finanțelor Publice a ordinului privind aprobarea instrucțiunilor pentru punerea în aplicare a ordonanței</p> <p>- Emiterea de către Ministerul Finanțelor Publice a ordinului pentru aprobarea modelului cererii pentru revendicarea premiilor la Loteria Bonurilor Fiscale</p> <p>- Emiterea de către Ministerul Finanțelor Publice a ordinelor de aprobare a intervalelor calendaristice participante la extragerile ocazionale</p>
---	---



2) Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare	Nu este cazul.
3) Măsurile normative necesare aplicării directe a actelor normative comunitare	Nu este cazul.
4) Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene	Modificările legislative nu contravin jurisprudenței Curții de Justiție a Uniunii Europene.
5) Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente	Nu este cazul.
6) Alte informații	Nu este cazul.
Secțiunea a 6-a	
Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ	
1) Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate	A fost respectată procedura prevăzută de Legea nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, republicată, în sensul că proiectul de act normativ a fost publicat pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice.
2) Fundamentarea alegerii organizațiilor cu care a avut loc consultarea, precum și a modului în care activitatea acestor organizații este legată de obiectul proiectului de act normativ	Nu este cazul.
3) Consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale, în situația în care proiectul de act normativ are ca obiect activități ale acestor autorități, în condițiile Hotărârii Guvernului nr. 521/2005 privind procedura de consultare a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale la elaborarea proiectelor de acte normative	Nu este cazul.
4) Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale, în conformitate cu prevederile Hotărârii	Nu este cazul.



Guvernului nr. 750/2005 privind constituirea consiliilor interministeriale permanente	
5) Informații privind avizarea de către:	
a) Consiliul Legislativ	Proiectul de act normativ a fost avizat favorabil de Consiliul Legislativ prin avizul nr.92/2015.
b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării	Nu este cazul.
c) Consiliul Economic și Social	
d) Consiliul Concurenței	Nu este cazul.
e) Curtea de conturi	Nu este cazul.
6) Alte informații	Nu este cazul
Secțiunea a 7-a Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ	
1) Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ	În conformitate cu prevederile Legii nr.52/2003 privind transparența decizională în administrație publică, proiectul de act normativ a fost afișat pe pagina de Internet a Ministerului Finanțelor Publice, pentru dezbatere publică.
2) Informarea societății civile cu privire la eventualul impact asupra mediului în urma implementării proiectului de act normativ, precum și efectele asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect
3) Alte informații	Nu este cazul
Secțiunea a 8-a Măsuri de implementare	
1) Măsurile de punere în aplicare a proiectului de act normativ de către autoritățile administrației publice centrale și/sau locale – înființarea unor noi organisme sau extinderea competențelor instituțiilor existente	Nu este cazul.
2) Alte informații	Nu este cazul



Față de cele prezentate, a fost elaborat proiectul de lege anexat, în vederea aprobării Ordonanței Guvernului pentru organizarea Loteriei bonurilor fiscale.

PRIM - MINISTRU

VICTOR-VIOREL PONTA

